

## ANÁLISIS FINANCIERO DICIEMBRE 31 DE 2021

El análisis de los Ingresos, los Gastos de la vigencia de 2021 y el impacto de la deuda Pública, del periodo comprendido de enero 1 al 31 de Diciembre de 2021, muestra el comportamiento de la ejecución presupuestal de ingresos y gastos en los diferentes conceptos que lo componen.

### 1. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y GASTOS A DICIEMBRE 31 DE 2021

#### 1. 1 INGRESOS A DICIEMBRE 31 DE 2021

Durante el periodo de enero 1 a 31 de Diciembre de 2021, el ingreso total presupuestado de la vigencia de 2021 asciende a \$1.278.272.186.306, con recaudo de \$1.277.720.086.712 representado en un 99,96% de lo recaudado frente a lo presupuestado.

**Ilustración 1. Ejecución presupuestal de Ingresos periodo de Diciembre 31 de 2021**

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA  
COMPORTAMIENTO DE RECAUDO  
DICIEMBRE 31 2021

CONCEPTO	PRESUPUESTO.	RECAUDO	SALDO POR RECAUDAR	%RECAUDADO
INGRESO TRIBUTARIO.	433.168.224.254	515.574.573.996	-82.406.349.743	119,02%
INGRESO NO TRIBUTARIO	537.686.869.865	540.589.140.638	-2.902.270.773	100,54%
RECURSOS CAPITAL	307.417.092.188	221.556.372.078	85.860.720.110	72,07%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1.278.272.186.306</b>	<b>1.277.720.086.712</b>	<b>552.099.595</b>	<b>99,96%</b>

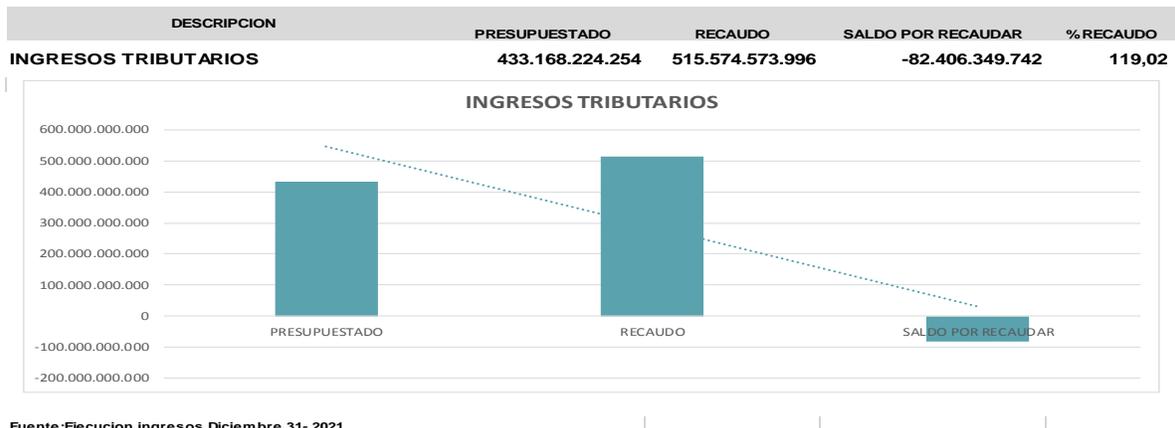
Fuente: Ejecucion Pptal corte de Diciembre 31- 2021



### 1.1.1 INGRESOS TRIBUTARIOS

El comportamiento de los ingresos tributarios a Diciembre 31 de 2021, se refleja con presupuestado de \$433.168.224.253, con recaudo de \$515.574.573.996, representado en el 119,02%.

**Ilustración 2. Comportamiento de Ingresos Tributario de Enero a Diciembre 31 de 2021**



La estructura de ingresos tributarios del Municipio de Bucaramanga a Diciembre 31-2021, se refleja así:

**Tabla 1. Comportamiento de Ingresos Tributarios Diciembre 31 de 2021**

DESCRIPCION	PRESUPUESTO 2021	EJECUCION DICIEMBRE 30-2021	SALDO PENDIENTE RECAUDO	% EJECUCION
<b>INGRESOS TRIBUTARIOS</b>	<b>433.168.224.254</b>	<b>515.574.573.996</b>	<b>-82.406.349.742</b>	<b>119,02%</b>
SOBRETASA AMBIENTAL	36.000.000.000	33.074.723.468	2.925.276.532	91,87%
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	143.175.232.453	139.043.678.478	4.131.553.975	97,11%
SOBRETASA A LA GASOLINA	23.284.491.612	30.076.846.000	-6.792.354.388	129,17%
IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO	145.145.998.106	203.495.367.900	-58.349.369.794	140,20%
IMPUESTO COMPLEMEN AVISOS Y TABLEROS	19.660.371.911	27.072.299.987	-7.411.928.076	137,70%
IMPUESTO PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL	56.100.000	175.865.571	-119.765.571	313,49%
IMPUESTO DE DELINEACION URBANA	319.487.507	468.329.974	-148.842.467	146,59%
IMPUESTO ESPECTACULOS PUBLIC.DEPORTE	24.512.970	76.652.000	-52.139.030	312,70%
IMPUESTO DEGUELLO GANADO MENOR	42.446.117		42.446.117	0,00%
IMPUESTO SERVICIO ALUMBRADO PUBLICO	38.168.614.972	45.861.983.900	-7.693.368.928	120,16%
SOBRETASABOMBERIL	15.574.505.802	21.367.734.089	-5.793.228.287	137,20%
IMPUESTO TRANSPORTE Y OLEODUCTOS	103.000.000	39.930.771	63.069.229	38,77%
ESPECTACULOS PUBLICOS		2.508.000	-2.508.000	
SOBRETASA SOLIDARIDAD SERVICIOS PUBLIC	263.626.220	211.682.220	51.944.000	80,30%
ESTAMPILLA ADULTO MAYOR DPTO	2.540.652.590	1.406.300.553	1.134.352.037	55,35%
ESTAMPILLA -PROADULTO MAYOR	4.809.183.994	7.218.499.029	-2.409.315.035	150,10%
ESTAMPILLA PROCULTURA	4.000.000.000	5.982.172.057	-1.982.172.057	149,55%

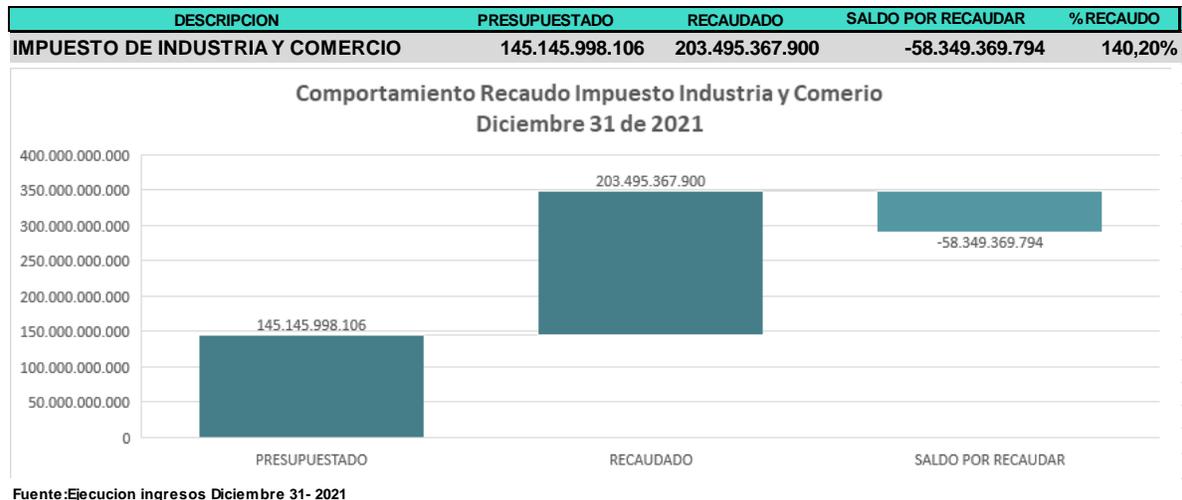
Fuente: Ejecucion Pptal Ingresos a Diciembre 31 de 2021. Secretaria de Hacienda

Los ingresos Tributarios representan un potencial importante la estructura financiera de los recursos, los conceptos de ingresos de mayor incidencia lo representa el Impuesto de industria y Comercio con el 39.46% de participación en esta clasificación, le sigue en orden de importancia el Impuesto Predial Unificado con participación del 26.97%, el impuesto de alumbrado público con el 8.89%, el impuesto de avisos y tableros con el 5.25%, Sobretasa a la Gasolina motor con el 5.83% para un acumulado del 86.40% los demás ingresos el 13.60%, se incluye Sobre Tasa bomberil, estampillas, entre otros .

### 1.1.1.1 Impuesto de Industria y Comercio

A Diciembre 31 de 2021, se ha recaudado el 140.20%, de la meta asignada por valor presupuestado de \$145.145.998.106 y recaudo de \$203.495.367.900. Este resultado positivo en las finanzas del Municipio de Bucaramanga, garantiza liquidez para su funcionamiento como para los diferentes proyectos en mercados del plan de desarrollo para este periodo 2020-2023.

**Ilustración 3. Comportamiento de recaudo Impuesto Industria y Comercio a Diciembre 31 2021**



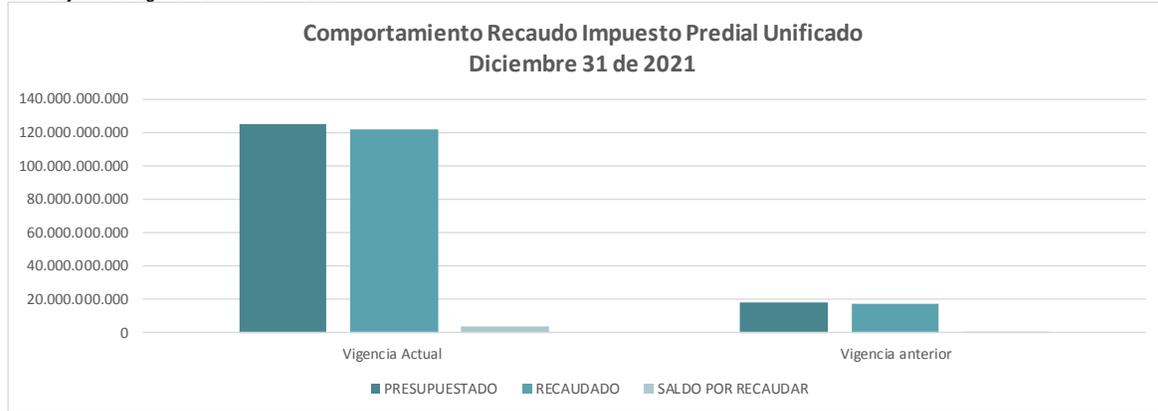
### 1.1.1.2 Impuesto Predial Unificado

La vigencia de 2021 se asignó un valor presupuestado Definitivo por el orden de \$143.175.232.453, a Diciembre 31 de 2021 su recaudo asciende a \$139.043.678.478, a este corte su comportamiento de lo presupuestado representa el 97.11% frente a lo recaudado.

**Ilustración 4. Comportamiento del impuesto de predial unificado a Diciembre 31 de 2021**

MUNICIPIO BUCARAMANGA DICIEMBRE 31 DE 2021				
DESCRIPCION	PRESUPUESTADO	RECAUDADO	SALDO POR RECAUDAR	% RECAUDO
Vigencia Actual	125.160.668.527	121.728.260.070	3.432.408.457	97,26%
Vigencia anterior	18.014.563.926	17.315.418.408	699.145.518	96,12%
<b>TOTAL IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO</b>	<b>143.175.232.453</b>	<b>139.043.678.478</b>	<b>4.131.553.975</b>	<b>97,11%</b>

Fuente: Ejecución ingresos Diciembre 31- 2021



**1.1.1.3 Impuesto Sobre Tasa Gasolina**

El valor presupuestado a Diciembre 31 de 2021 asciende a \$23.284.491.612, el comportamiento del recaudo a esta misma fecha es de \$30.076.846.000 representa el 129.17% frente a lo presupuestado.

**Ilustración 5. Comportamiento de la sobretasa a la Gasolina a Diciembre 31 de 2021**

DESCRIPCION	PRESUPUESTADO	RECAUDADO	SALDO POR RECAUDAR	% RECAUDO
IMPUESTO SOBRETASA A LA GASOLINA	23.284.491.612	30.076.846.000	-6.792.354.388	129,17%



Fuente: Ejecución ingresos Diciembre 31- 2021

## 1.1.2 INGRESOS NO TRIBUTARIOS

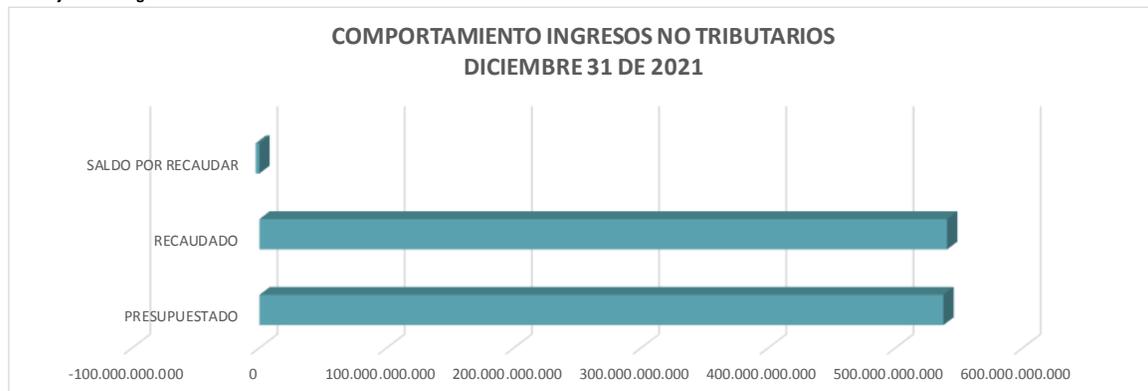
El Municipio de Bucaramanga presenta el comportamiento de los ingresos no Tributarios a Diciembre 31 de 2021.

La composición de los ingresos no tributarios se presenta con ingresos de tasas, multas, sanciones, intereses, recursos por el Sistema General de Participación y transferencias del orden nacional, Departamental y otro.

### Ilustración 6. Comportamiento de recaudo de Ingresos No Tributarios a corte de Diciembre 31-2021

DESCRIPCION	PRESUPUESTADO	RECAUDADO	SALDO POR RECAUDAR	%RECAUDO
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	537.686.869.865	540.589.140.638	-2.902.270.773	100,54%

Fuente: Ejecucion ingresos Diciembre 31- 2021



En la estructura de ingresos no Tributarios el valor presupuesto asciende a \$537.686.869.865, con recaudo por \$540.589.140.638, representado en el 100.54%, de recaudo a Diciembre 31 de 2021.

Los conceptos de ingresos no tributarios representan partidas de gran impacto en las finanzas del Municipio de Bucaramanga. Se destaca el ingreso del Sistema general de Participación y el Ingreso por Fosyga-Coljuegos, agrupado en transferencias cubren el 95.91% del total de recaudo de los ingresos no tributarios y el restante 4.09% los ingresos por multas, intereses entre otros.

### 1.1.2.1 Sistema General de Participación

El valor asignado en el presupuesto para la presente vigencia asciende a \$360.690.591.653 y recaudo de \$360.690.591.653, con un nivel de recaudo del 100%.

**Tabla 2. Comportamiento Recaudo Sistema General Participación a Diciembre 31 2021**

DESCRIPCION	PRESUPUESTO 2021	EJECUCION DICIEMBRE 31-2021	SALDO PENDIENTE	
			RECAUDO	% RECAUDO
<b>SISEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES</b>	<b>360.690.591.653</b>	<b>360.690.591.653</b>	<b>0</b>	<b>100,00%</b>
<b>PARTICIPACION PARA EDUCACION</b>	<b>249.153.388.957</b>	<b>249.153.388.957</b>	<b>0</b>	<b>100,00%</b>
<b>PARTICIPACION PARA SALUD</b>	<b>84.228.732.922</b>	<b>84.228.732.922</b>	<b>0</b>	<b>100,00%</b>
REGIMEN SUBSIDIADO-	79.880.515.915	79.880.515.915	0	100,00%
SALUD PUBLICA	4.348.217.007	4.348.217.007	0	100,00%
<b>PARTICIPACION PARA PROPOSITO GENERAL</b>	<b>20.022.305.780</b>	<b>20.022.305.780</b>	<b>0</b>	<b>100,00%</b>
DEPORTE Y RECREACION	1.779.760.514	1.779.760.514	0	100,00%
CULTURA	1.334.820.385	1.334.820.385	0	100,00%
PROPOSITO GENERAL LIBRE INVERSION	16.907.724.881	16.907.724.881	0	100,00%
<b>ASIGNACIONES ESPECIALES</b>	<b>1.045.447.751</b>	<b>1.045.447.751</b>	<b>0</b>	<b>100,00%</b>
PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR	1.045.447.751	1.045.447.751	0	100,00%
<b>AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO</b>	<b>6.240.716.243</b>	<b>6.240.716.243</b>	<b>0</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal Ingresos-Diciembre 31-2021

Los recursos del sistema General de Participaciones se asignan en el gobierno nacional a través de documentos de distribución por el Departamento Nacional de Planeación; estos recursos deben estar monitoreados con la herramienta del SICODIS con el propósito de ir controlando el ingreso asignado con lo presupuestado. Las partidas del Sistema General de Participaciones se encuentran reguladas por la Ley 715 de 2001 y la ley 1176 de 2007, el monitoreo se realiza con el decreto 028/2008 por el Gobierno Nacional.

### 1.1.3 Recursos de Capital

Los recursos de capital lo integran los rendimientos financieros, Recursos de Balance, entre otros, lo asignado en el Presupuesto por este concepto asciende a \$307.417.092.188 y recaudo por valor de \$221.556.372.078, representado en el 72,07%.

La presente Tabla muestra el comportamiento al corte de Diciembre 31 de 2021, así:

**Tabla 3. Comportamiento de recursos de Capital a corte de Diciembre 31 de 2021**

DESCRIPCION	PRESUPUESTO 2021	EJECUCION DICIEMBRE 31-2021	SALDO PENDIENTE	
			RECAUDO	% RECAUDO
EXCEDENTES FINANCIEROS ESTABL.PUBLICOS	1.000.000.000	168.254.868	831.745.132	16,83
DIVIDENDOS Y UTILIDADES POR OTRAS INVERSION	3.349.139.301	1.894.509.076	1.454.630.225	56,57%
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	8.131.620.563	5.373.011.829	2.758.608.734	66,08%
RECURSOS DEL CREDITO	132.000.000.000	25.000.000.000	107.000.000.000	18,94%
RECURSOS B ALANCE:	152.152.442.102	152.152.442.102	0	100,00%
RETIRO FONPET	10.000.000.000	35.222.883.709	-25.222.883.709	352,23%
REINTEGROS Y OTROS RECURSOS NO APROPIADOS	783.890.222	1.745.270.494	-961.380.272	222,64%
<b>TOTAL RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>307.417.092.188</b>	<b>221.556.372.078</b>	<b>85.860.720.110</b>	<b>72,07%</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal Ingresos-Diciembre 31-2021

### 1.1.4 Ingresos Corrientes de Libre Destinación a Diciembre 31 de 2021

Los ingresos corrientes de libre destinación Diciembre 31 de 2021, presenta un presupuesto definitivo de \$343.032.855.647, con recaudo de \$415.135.108.668, representa el 121.02% de ejecución frente a lo presupuestado

**Tabla 4. Comportamiento de los ingresos corrientes de libre destinación a Diciembre 31 de 2021**

COMPORTAMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS 2021-INGRESOS CORRIENTES LIBRE DESTINACION-DICIEMBRE 31-2021						
CUENTA	PRESUPUESTO INICIAL 2021	ADICION 2021	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2021	RECAUDO ENERO A DICIEMBRE 31-2021	% RECAUDO I.C.L.D.	SUPERAVIT ICLD.
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>309.005.919.105</b>	<b>34.026.936.542</b>	<b>343.032.855.647</b>	<b>415.135.108.668</b>	<b>121,02%</b>	<b>-72.102.253.021</b>
<b>IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO</b>	<b>143.175.232.453</b>	<b>0</b>	<b>143.175.232.453</b>	<b>139.043.678.478</b>	<b>97,11%</b>	<b>4.131.553.975</b>
Vigencia Actual	125.160.668.527	0	125.160.668.527	121.728.260.070	97,26%	3.432.408.457
Vigencia Anterior	18.014.563.926		18.014.563.926	17.315.418.408	96,12%	699.145.518
<b>IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO</b>	<b>118.514.761.768</b>	<b>26.631.236.337</b>	<b>145.145.998.105</b>	<b>203.495.367.900</b>	<b>140,20%</b>	<b>-58.349.369.795</b>
Vigencia Actual	113.774.171.297	26.430.743.984	140.204.915.281	194.452.466.950	138,69%	-54.247.551.669
Vigencia Anterior	4.740.590.471	200.492.353	4.941.082.824	9.042.900.950	183,01%	-4.101.818.126
<b>IMPUESTO DE AVISOS Y TABLEROS</b>	<b>12.264.671.706</b>	<b>7.395.700.205</b>	<b>19.660.371.911</b>	<b>27.072.299.987</b>	<b>137,70%</b>	<b>-7.411.928.076</b>
Vigencia Actual	11.907.671.706	6.981.217.791	18.888.889.497	25.548.877.554	135,26%	-6.659.988.057
Vigencia Anterior	357.000.000	414.482.414	771.482.414	1.523.422.433	197,47%	-751.940.019
<b>SOBRETASA CONSUMO GASOLINA MOTOR</b>	<b>23.284.491.612</b>		<b>23.284.491.612</b>	<b>30.076.846.000</b>	<b>129,17%</b>	<b>-6.792.354.388</b>
VEHICULOS AUTOMOTORES	8.206.974.303		8.206.974.303	9.811.917.420	119,56%	-1.604.943.117
DELINEACION URBANA	319.487.507		319.487.507	468.329.974	146,59%	-148.842.467
IMPUESTO A LA PUBLICIDAD EXTERIOR	56.100.000		56.100.000	175.865.570	313,49%	-119.765.570
DEGUELLO DE GANADOR MENOR	42.446.116		42.446.116		0,00%	42.446.116
REGISTRO DE MARQUILLAS	3.632.810		3.632.810	436.000	12,00%	3.196.810
ESPECTACULOS PUBLICOS				2.508.000	0,00%	-2.508.000
SERVICIOS FINANCIEROS INMOBILIARIOS	78.211.996		78.211.996	198.940.963	254,36%	-120.728.967
INTERESES MORATORIOS	2.565.755.706		2.565.755.706	2.676.942.607	104,33%	-111.186.902
SANCCIONES TRIBUTARIAS	155.976.504		155.976.504	1.855.881.805	1189,85%	-1.699.905.301
DERECHOS JUEGOS SUERTE AZAR DE RIFA	10.000.000		10.000.000	0	0,00%	10.000.000
NOMENCLATURA URBANA	129.391.690		129.391.690	131.184.611	101,39%	-1.792.921
OTROS INGRESOS	198.784.934		198.784.934	124.909.352	62,84%	73.875.582

El Impuesto de Industria y Comercio es el ingreso con mayor participación en esta clasificación de los ingresos corrientes de libre destinación representa el 49.01%, seguidamente el impuesto Predial Unificado participa el 33.49%, la Sobretasa a la Gasolina representa el 7.24%, el Impuesto de Avisos y Tableros el 6.52% los demás ingresos relacionados en la Tabla 4, representan el 3.74%.

#### 1.1.4.1 Comportamiento de Ingresos Corrientes de Libre destinación Periodo Enero a Diciembre 31 de 2020 y Diciembre 31 de 2021

Al analizar la Ilustración 7, donde se muestra el ingreso corriente de libre destinación del periodo de Diciembre 31 de 2020 comparado con 2021, se presenta crecimiento del 38.57%, mostrado en los diferentes conceptos de ingresos, así:

### Ilustración 7. Comportamiento de Recaudo a Diciembre 31 -2020-2021

DESCRIPCION	DICIEMBRE 31-2020	DICIEMBRE 31-2021	Variacion 2020-2021
PREDIAL UNIFICADO	130.336.834.019	139.043.678.478	6,68%
INDUSTRIA Y COMERCIO	119.365.247.612	203.495.367.900	70,48%
AVISOS Y TABLEROS	14.162.136.414	27.072.299.987	91,16%
PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL	120.329.282	175.865.570	46,15%
DELINEACION URBANA	431.141.388	468.329.974	8,63%
SOBRETASA A LA GASOLINA	23.241.272.000	30.076.846.000	29,41%
VEHICULOS AUTOMOTORES	8.040.068.112	9.811.917.420	22,04%
DEGUELLO GANADO MENOR	33.298.078	0	0,00%
REGISTRO DE MARQUILLA	3.527.000	436.000	0,00%
ESPECTACULOS PUBLICOS	2.300	2.508.000	0,00%
MULTAS Y SANCIONES	296.133.824	1.855.881.805	526,70%
SERVICIOS FINANCIEROS INMOBILIARIOS	145.019.852	198.940.963	37,18%
INTERESES DE MORA	3.302.854.484	2.676.942.607	-18,95%
OTROS INGRESOS	0	124.909.352	0,00%
NOMENCLATURA URBANA	103.995.479	131.184.611	26,14%
<b>TOTAL INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION</b>	<b>299.581.859.844</b>	<b>415.135.108.668</b>	<b>38,57%</b>



Fuente: Ejecución Ingresos - Diciembre 31-2021

## 1.2 GASTOS A DICIEMBRE 31 DE 2021

El Gasto del Municipio de Bucaramanga, se encuentra clasificado en el Gasto de Funcionamiento, Deuda Pública e Inversión, acorde con lo establecido en el Catálogo de Clasificación presupuestal para Entidades Territoriales CCPET, de acuerdo con lo establecido en los parámetros del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

La Tabla 5, refleja la partida de \$1.278.272.186.306 de Gastos total presupuestado de la vigencia actual, con expedición de Registros presupuestales por \$1.050.984.386.185, representado en el 88.22% de ejecución y pagos por este mismo periodo por valor de \$919.904.855.947.

La ejecución presupuestal de gastos a Diciembre 31 de 2021 se refleja así:

**Tabla 5. Comportamiento de Gastos Diciembre 31 de 2021**

CONCEPTO	PRESUPUESTO	EJECUTADO CON CDP.	% EJECUCION	SALDO POR EJECUTAR	COMPROMISOS	% COMPROMETIDO	PAGOS	CUENTAS POR PAGAR
FUNCIONAMIENTO	189.848.477.717	172.442.614.872	90,83	17.405.862.844	172.442.614.872	90,83	169.788.233.202	426.947.851
DEUDA PUBLICA	41.601.719.533	32.144.253.273	77,27	9.457.466.260	32.144.253.273	77,27	31.961.028.476	94.434.135
INVERSION	1.046.821.989.056	846.397.518.039	80,85	200.424.471.017	846.397.518.039	80,85	718.155.594.269	12.175.808.347
<b>TOTAL</b>	<b>1.278.272.186.306</b>	<b>1.050.984.386.185</b>	<b>82,22</b>	<b>227.287.800.121</b>	<b>1.050.984.386.185</b>	<b>82,22</b>	<b>919.904.855.947</b>	<b>12.697.190.333</b>



FUENTE: Ejecucion presupuestal Diciembre 31-2021

## 1.2.1 GASTO DE FUNCIONAMIENTO

El Gasto de Funcionamiento de la administración central, lo integra los Servicios Personales, Gastos Generales y Transferencias, su comportamiento se presenta así:

**Tabla 6. Comportamiento de Gastos de Funcionamiento a Diciembre 31 de 2021**

CONCEPTO	PRESUPUESTO	EJECUTADO CON CDP.	% EJECUCION	SALDO POR EJECUTAR	COMPROMISOS	% COMPROMETIDO	PAGOS	CUENTAS POR PAGAR
SERVICIOS PERSONALES	35.958.996.882	33.520.518.512	93,22	2.438.478.370	33.520.518.512	93,22	33.520.518.512	0
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	27.400.276.168	26.432.075.900	96,47	968.200.268	26.432.075.900	96,47	23.839.330.582	409.163.649
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	119.633.966.441	106.279.039.524	88,84	13.354.926.916	106.279.039.524	88,84	106.217.403.172	0
DISMINUCION DE PASIVOS	631.369.910	319.317.437	50,58	312.052.473	319.317.437	50,58	319.317.437	0
GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	6.223.868.317	5.891.663.499	94,66	332.204.818	5.891.663.499	94,66	5.891.663.499	17.784.202
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>189.848.477.717</b>	<b>172.442.614.872</b>	<b>90,83</b>	<b>17.405.862.844</b>	<b>172.442.614.872</b>	<b>90,83</b>	<b>169.788.233.202</b>	<b>426.947.851</b>

Fuente: Ejecución Gastos Funcionamiento Diciembre 31 de 2021

El Gasto de Funcionamiento su valor presupuestado a diciembre 31 de 2021, asciende a \$189.848.477.717, se ha comprometido la suma de \$172.442.614.872, el componente lo integra Gastos Personales, Adquisición de Bienes y Servicios, transferencias corrientes, disminución de pasivos y Gastos por tributos y los organismos de control. Los pagos realizados durante el periodo de enero a diciembre 31 de 2021, asciende a \$169.788.233.202.

## 1.2.2 GASTO DE SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA

El servicio de la deuda pública del periodo de enero a Diciembre 31 de 2021 del Municipio de Bucaramanga presenta presupuesto definitivo por valor de \$41.601.719.533 con ejecución por valor de \$32.144.253.273 y pagos por valor de \$31.961.028.476.

El comportamiento de este componente del gasto se refleja así:

**Tabla 7. Comportamiento de Gastos de Deuda Pública a Diciembre 31 de 2021**

CONCEPTO	PRESUPUESTO	EJECUTADO CON CDP.	% EJECUCION	SALDO POR EJECUTAR	COMPROMISOS	% COMPROMETIDO	PAGOS
<b>DEUDA PUBLICA</b>	<b>41.601.719.533</b>	<b>32.144.253.272</b>	<b>77,27%</b>	<b>9.457.466.261</b>	<b>32.144.253.272</b>	<b>77,27%</b>	<b>31.961.028.476</b>
CAPITAL	12.228.315.379	12.228.315.378	100,00%	1	12.228.315.378	100,00%	12.228.315.378
INTERESES	14.433.464.306	13.373.342.146	92,66%	1.060.122.160	13.373.342.146	92,66%	13.373.342.146
APORTE FONDO DE CONTINGENCIAS	10.499.159.393	3.304.554.618		7.194.604.775	3.304.554.618	31,47%	3.241.001.229
BONOS PENSIONALES	4.440.780.455	3.238.041.130	72,92%	1.202.739.325	3.238.041.130	72,92%	3.118.369.723

FUENTE: Ejecucion presupuestal Diciembre 31-2021

### - Servicio Deuda Pública con entidades financieras

El servicio de la deuda pública con las diferentes entidades financieras presenta un presupuesto por valor de \$26.661.779.685, durante el periodo de Enero a Diciembre 31 de 2021 se ha pagado el valor de \$25.601.657.524, correspondiente a Capital \$12.228.315.378 y por Intereses la partida de \$13.373.342.146.

A continuación, se presenta el comportamiento del pago de deuda pública de Diciembre 31 de 2021, así:

**Tabla 8. Comportamiento Deuda Pública Entidades Financieras a Diciembre 31 de 2021**

CONCEPTO	PRESUPUESTO	EJECUTADO CON CDP.	% EJECUCION	SALDO POR EJECUTAR	COMPROMISOS	% COMPROMETIDO	PAGOS
CAPITAL	12.228.315.379	12.228.315.378	100,00%	1	12.228.315.378	100,00%	12.228.315.378
INTERESES	14.433.464.306	13.373.342.146	92,66%	1.060.122.160	13.373.342.146	92,66%	13.373.342.146
<b>TOTAL</b>	<b>26.661.779.685</b>	<b>25.601.657.524</b>	<b>96,02%</b>	<b>1.060.122.161</b>	<b>25.601.657.524</b>	<b>96,02%</b>	<b>25.601.657.524</b>

FUENTE: Ejecucion presupuestal Diciembre 31-2021

Con respecto del servicio de la deuda que cancela la administración en cada anualidad se realiza acorde a las condiciones financieras suscritas, soportados en los diferentes contratos de empréstitos y en los respectivos pagares.

### - Cuotas – Bonos pensionales

Por concepto de Cuotas-Bonos Pensionales se asignó presupuesto la partida de \$4.440.780.455, durante el periodo de Enero a Diciembre 31, el valor comprometido asciende a \$3.238.041.130 y se realizaron pagos por \$3.118.369.723.

- **Fondo de contingencias**

El Fondo de Contingencias contemplo la partida de \$10.499.159.393, con ejecución por valor de \$3.304.554.618, con compromisos por valor de \$3.304.554.618, pagos por \$3.241.001.229.

**1.2.3 GASTO DE INVERSIÓN**

A Diciembre 31 de 2021 la administración Municipal de Bucaramanga, presenta la partida presupuestal de \$1.046.821.989.056, a este mismo periodo se refleja ejecución de \$846.397.518.039 en términos de compromisos. Del Periodo de enero a Diciembre 31 de 2021 se pagó la partida de \$718.155.594.269.

La inversión se encuentra clasificada por diferentes sectores y esta se refleja a Diciembre 31 de 2021, así:

**Tabla 9. Comportamiento de Gastos de Inversión a Diciembre 31 de 2021**

CONCEPTO	PRESUPUESTO	EJECUTADO CON CDP.	% EJECUCION	SALDO POR EJECUTAR	COMPROMISOS	% COMPROMETIDO	PAGOS
INVERSION	1.046.821.989.056	846.397.518.039	80,85	200.424.471.017	846.397.518.039	80,85	718.155.594.269
TOTAL	1.046.821.989.056	846.397.518.039	80,85	200.424.471.017	846.397.518.039	80,85	718.155.594.269

FUENTE: Ejecucion presupuestal Diciembre 31-2021

**1.2.4 Reserva de Presupuesto Constituidas a Diciembre 31 de 2020 con ejecución en la vigencia de 2021**

La Administración Municipal mediante Resolución 008 Enero 18 de 2021 constituyo las Reservas de Presupuesto provenientes de la ejecución de la vigencia 2020 por valor \$26.051.338.912, provenientes de las diferentes fuentes de financiación, su distribución se encuentra clasificada por objeto de gasto en Gasto de Funcionamiento por valor de \$1.955.670.673, Servicio Deuda Pública \$ 972.308.837 e Inversión por valor de \$23.123.359.402.

**Tabla 10. Ejecución de Reservas de Presupuesto de la vigencia de 2020 A Diciembre 31 de 2021, constituidas en la vigencia de 2021.**

CONCEPTO	PRESUPUESTO	EJECUTADO CON CDP.	% EJECUCION	SALDO POR EJECUTAR	COMPROMISOS	% COMPROMETIDO	PAGOS
GASTOS FUNCIONAMIENTO	1.955.670.673	1.330.507.585	68,03	625.163.089	1.330.507.585	68,03	1.330.507.585
SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	972.308.837	972.308.837	100,00	0	972.308.837	100,00	972.308.837
INVERSION	23.123.359.402	19.828.019.149	85,75	3.295.340.253	19.828.019.149	85,75	19.553.830.602
TOTAL	26.051.338.912	22.130.835.571	84,95	3.920.503.342	22.130.835.571	84,95	21.856.647.023

Las reservas de Presupuesto constituidas en enero de 2021 de compromisos de 2020, se pagó durante el periodo de Enero a Diciembre 31 de 2021 la partida de \$21.856.647.023, quedo saldo pendiente de pago por valor de \$3.920.503.342.

## 2. DEUDA PÚBLICA A DICIEMBRE 31 DE 2021

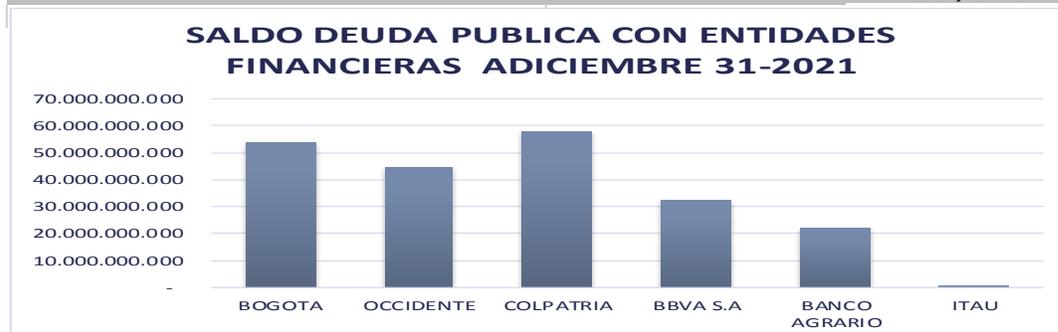
El Municipio de Bucaramanga, mantiene endeudamiento con entidades financieras; su saldo de la deuda pública a Diciembre 31 de 2021, asciende a \$211.526.656.008. Tiene como garantía y fuente de pago los recursos propios; destinándose principalmente para los sectores de Salud y Transporte, su participación por cada entidad financiera se refleja BBVA.S.A con el 15.60%, Banco Bogotá con el 25.53%, Banco Occidente con el 21.07%, Colpatría el 27.27%, Banco Agrario con el 10.52% y el Banco Itau con participación del 0.32%. El 100% corresponde a Deuda Interna contratada con la banca comercial a una tasa de la DTF adicionada en los puntos convenidos en cada obligación.

Actualmente la Secretaria de Hacienda suscribió OTROSIES a los contratos de Empréstitos para mejorar las condiciones financieras del actual endeudamiento.

A continuación, se presenta la siguiente ilustración así:

**Ilustración 8. Composición de Deuda Pública Diciembre 31- 2021.**

ENTIDAD FINANCIERA	SALDO A DIC.31-2021	% PARTICIPACION
BOGOTA	54.003.112.896	25,53%
OCCIDENTE	44.571.078.145	21,07%
COLPATRIA	57.679.824.531	27,27%
BBVA S.A	32.355.549.021	15,30%
BANCO AGRARIO	22.248.419.399	10,52%
ITAU	668.672.016	0,32%
<b>TOTAL DEUDA PUBLICA</b>	<b>211.526.656.008</b>	<b>100,00%</b>



Fuente: Estado Deuda Pública Diciembre 31-2021. Secretaría de Hacienda

El servicio de la deuda pública pago del periodo de enero a Diciembre 31 de 2021, se presenta así:

**Ilustración 9. Servicio Deuda Pública con entidades Financieras Diciembre 31 de 2021**

DESCRIPCION	PPTO DEFINITIVO	EJECUCION	SALDO POR EJECUTAR	PAGOS
CAPITAL	12.228.315.379	12.228.315.378	1	12.228.315.378
INTERESES	14.433.464.306	13.373.342.146	1.060.122.160	13.373.342.146
<b>TOTAL</b>	<b>26.661.779.685</b>	<b>25.601.657.524</b>	<b>1.060.122.161</b>	<b>25.601.657.524</b>

Fuente: Ejecucion pptal Gastos Diciembre 31-2021



El Municipio de Bucaramanga se encuentra cumpliendo con el pago del Servicio de la Deuda Pública a todas las entidades financieras, se ha pagado la partida de \$25.601.657.524, por concepto de intereses \$13.373.342.146, por abonos al capital el valor de \$12.228.315.378.

**3. INDICADOR DE LA LEY 617 DE 2000 A DICIEMBRE 31 DE 2021.**

El municipio de Bucaramanga en el seguimiento a las finanzas, realiza seguimiento al indicador del Gasto de funcionamiento para el periodo de Enero a Diciembre 31 de 2021, presentado así:

Tabla 11. Indicador de la ley 617/00 a Diciembre 31 de 2021

<b>TOTAL INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION</b>	<b>408.496.609.630</b>
<b>TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO FINANCIADOS CON ICLD</b>	<b>111.040.535.413</b>
(-) GASTOS ORGANOS DE CONTROL	16.879.914.348
(-) OTRAS DEDUCCIONES	0
<b>TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO MENOS DEDUCCIONES</b>	<b>94.160.621.065</b>
<b>RELACION GASTOS DE FUNCIONAMIENTO/ICLD</b>	<b>23,05%</b>

Fuente: Ejecucion Diciembre 31-2021

Como se observa los ingresos netos definitivos de los ingresos corrientes de libre destinación a Diciembre 31 de 2021 asciende a \$408.496.609.630, este valor corresponde al valor neto una vez se descuenta los ingresos de destinación específica de cada fuente que integra este componente.

Los Gastos de Funcionamiento que aplican para el cálculo del Indicador de ley 617 de 2000, asciende a \$111.040.535.413, representando el 23.05%; como se puede observar, el municipio dio cumplimiento en el 100% al porcentaje de los Gastos de Funcionamiento sobre los ingresos corrientes de libre destinación, es decir que se encuentra controlado, tal como lo determina el artículo 6° de la ley 617 de 2000. Así mismo los recursos asignados a los organismos de control como es la Contraloría, Personería y Concejo Municipal se ajusta lo establecido en la ley 617 de 2000 y ley 1416 de 2010, al revisar las cifras giradas a estas entidades de da cumplimiento en el 100%, dando cumplimiento total a la ley 617 artículo 10.

#### 4. SITUACION CONTABLE A DICIEMBRE 31 DE 2021

A continuación, se realiza el análisis financiero a Diciembre 31 de 2021 – 2020 de acuerdo con la información del estado de situación financiera así:

#### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
DICIEMBRE 31 2021 - 2020

ACTIVO	DIC-2021	A.V.	DIC-2020	A.V.	VAR.\$	VAR.%	PASIVO	DIC-2021	A.V.	DIC-2020	A.V.	VAR.\$	VAR.%
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>							<b>PASIVO CORRIENTE</b>						
Efectivo y Equivalentes al efectivo	411.833.802	10%	243.474.169	6%	168.359.633	69,15%	Cuentas por Pagar	111.943.058	8,65%	53.280.075	4%	58.662.983	110,10%
Cuentas por Cobrar	281.892.299	7%	269.690.207	7%	12.202.092	4,52%	Beneficio a los Empleados	12.034.664	0,93%	25.075.831	2%	13.841.167	-53,49%
							Otros Pasivos	209.999.509	16,22%	150.474.890	12%	59.524.619	39,56%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 693.726.101</b>	<b>16%</b>	<b>\$ 513.164.376</b>	<b>13%</b>	<b>\$ 180.561.725</b>	<b>35,19%</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 333.977.231</b>	<b>25,80%</b>	<b>\$ 229.830.796</b>	<b>19%</b>	<b>\$ 104.346.435</b>	<b>45,44%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>							<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>						
Inversiones e Instrumentos Derivados	573.956.709	14%	557.761.314	14%	16.195.395	2,90%	Prestamos Por Pagar	212.767.824	16,44%	204.336.760	17%	8.431.064	4,13%
Propiedad planta y Equipo	732.404.238	17%	733.836.920	18%	1.432.682	-0,20%	Beneficio a los Empleados	712.679.333	55,05%	737.452.114	60%	24.772.781	-3,36%
Bienes de Uso Público e Histórico	1.711.478.284	41%	1.767.713.351	45%	56.235.067	-3,18%	Provisiones	35.091.938	2,71%	49.966.983	4%	14.875.045	-29,77%
Activos Intangibles	772.413	0%	1.036.412	0%	263.999	-25,47%							
Otros derechos y garantías	212.175.351	5%	69.173.173	2%	143.002.178	206,73%							
Plan de activos	295.511.370	7%	329.602.562	8%	34.091.192	-10,34%							
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 3.526.298.365</b>	<b>84%</b>	<b>\$ 3.459.123.732</b>	<b>87%</b>	<b>\$ 67.174.633</b>	<b>1,94%</b>	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 960.539.095</b>	<b>74,20%</b>	<b>\$ 991.755.857</b>	<b>81%</b>	<b>\$ 31.216.762</b>	<b>-3,15%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$ 4.220.024.466</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 3.972.288.108</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 247.736.358</b>	<b>6,24%</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$ 1.294.516.326</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ 1.221.386.653</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 73.129.673</b>	<b>5,99%</b>
							<b>PATRIMONIO</b>						
							Patrimonio de las Entidades de Gobierno	2.925.508.140	100,00%	2.750.901.455	100%	174.606.685	6,35%
							<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 2.925.508.140</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ 2.750.901.455</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 174.606.685</b>	<b>6,35%</b>
							<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>	<b>\$ 4.220.024.466</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ 3.972.288.108</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 247.736.358</b>	<b>6,24%</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>							<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>						
ACTIVOS CONTINGENTES	60.449.021		59.532.717		916.304	1,54%	PASIVOS CONTINGENTES	114.675.296		159.428.858		44.753.362	-28,07%
DEUDORAS DE CONTROL	86.342.734		84.404.145		1.938.589	2,30%	ACREEDORAS DE CONTROL	143.304.043		49.698.184		93.605.859	188,35%
DEUDORAS POR EL CONTRARIO (CR)	146.791.755		143.936.862		2.854.893	1,98%	ACREEDORAS POR EL CONTRARIO (DB)	257.979.339		209.126.842		48.852.497	23,36%

Valores expresados en miles de pesos colombianos

Fuente: Estado de Situación Financiera DICIEMBRE 31 2021 - Secretaría de Hacienda

De acuerdo al estado de situación financiera a Diciembre 31 de 2021 - 2020 se presenta la siguiente variación en sus partidas representativas así:

		DIC - 2021	DIC - 2020	VAR. \$	VAR. %
<b>ACTIVO</b>	↑	\$ 4.220.024.466	↓ \$ 3.972.288.108	\$ 247.736.358	6,24%
<b>PASIVO</b>	↑	\$ 1.294.516.326	↓ \$ 1.221.386.653	\$ 73.129.673	5,99%
<b>PATRIMONIO</b>	↑	\$ 2.925.508.140	↓ \$ 2.750.901.455	\$ 174.606.685	6,35%

Fuente: Estado de Situación Financiera DICIEMBRE 31 2021 - 2020 - Secretaria de Hacienda

## INDICADORES FINANCIEROS

### Liquidez

Razón Corriente	2021	2020
$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	\$ 2,08	\$ 2,23
Variación		-\$0,16

El indicador para Diciembre de 2021, refleja que por cada peso (\$1) que debe el Municipio de Bucaramanga, en el corto plazo, dispone de **\$2,08** pesos para respaldar sus obligaciones inmediatas, arrojando un resultado positivo para la entidad, frente a Diciembre de 2020 presenta una disminución de **-\$0,16**.

### Capital Neto de Trabajo

Capital Neto de Trabajo	2021	2020
Activo Corriente – Pasivo Corriente	\$ 359.748.870	\$ 283.533.580
Variación		\$76.215.290

El Municipio de Bucaramanga para Diciembre 31 de 2021, dispone de un capital neto de trabajo de **\$359.748.870**, capital de la entidad puede disponer para cubrir sus obligaciones a corto plazo y o proyectar inversiones. La variación del CNT frente a la misma vigencia del año 2020, presentó un incremento de **\$76.215.290**.

## Endeudamiento Total

Endeudamiento Total	2021	2020
$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}}$	<b>30,68%</b>	<b>30,75%</b>
Variación	<b>-0,07%</b>	

Para la vigencia Diciembre 31 2021 el municipio cuenta con el **30,68%** de sus activos respaldando los pasivos adquiridos, esto indica que tiene un nivel de endeudamiento bajo control, resultado positivo para la entidad ya que dispone de suficiente capacidad para adquirir nuevos pasivos si así lo requiere. Frente a Diciembre de 2020 el indicador presenta una disminución de **-0,07%**.

## Concentración Endeudamiento a corto plazo

Endeudamiento corto plazo	2021	2020
$\frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Pasivo Total}}$	<b>25,80%</b>	<b>18,80%</b>
Variación	<b>7,00%</b>	

Para Diciembre 31 de 2021, El Municipio de Bucaramanga, cuenta con una concentración de sus pasivos a corto plazo de **25,80%** es decir que tienen vencimiento a menos de 1 año. Mientras que en la vigencia 2020 fue de **18,80%** presentando un aumento del indicador del **7,00 %** sin embargo, no representa riesgo para la entidad al no comprometer su flujo de caja.

## ESTADO DE RESULTADOS

### MUNICIPIO DE BUCARAMANGA ESTADO DE RESULTADOS DICIEMBRE 31 2021 - 2020

	DIC - 2021	DIC - 2020	VAR. \$	VAR. %
<b>INGRESOS</b>	<b>\$ 1.193.988.886</b>	<b>\$ 1.002.002.607</b>	<b>\$ 191.986.279</b>	<b>19,16%</b>
Ingresos Fiscales	570.378.932	427.283.401	143.093.531	33,49%
Transferencias y Subvenciones	540.217.396	485.969.158	54.248.238	11,16%
Otros Ingresos	83.394.558	88.750.048	- 5.355.490	-6,03%
<b>GASTOS</b>	<b>\$ 1.000.158.254</b>	<b>\$ 917.839.740</b>	<b>\$ 82.318.514</b>	<b>8,97%</b>
Gastos de Administración y Operación	439.893.510	393.793.983	46.099.527	11,71%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones	71.682.240	83.687.785	- 12.005.545	-14,35%
Transferencias y Subvenciones	117.786.500	111.314.228	6.472.272	5,81%
Gasto Público Social	265.641.521	250.225.832	15.415.689	6,16%
Operaciones Interinstitucionales	27.490.216	28.662.581	- 1.172.365	0,00%
Otros Gastos	77.664.267	50.165.331	27.508.936	54,85%
<b>EXCEDENTE O (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 193.830.632</b>	<b>\$ 84.162.867</b>	<b>\$ 109.667.765</b>	<b>130,30%</b>

Valores expresados en miles de pesos colombianos

Fuente: Estado de Resultados DICIEMBRE 31 2021 - 2020 - Secretaría de Hacienda

	DIC - 2021	DIC - 2020	VAR. \$	VAR. %
INGRESOS	↑\$ 1.193.988.886	↓\$ 1.002.002.607	\$ 191.986.279	19%
GASTOS	↑\$ 1.000.158.254	↓\$ 917.839.740	\$ 82.318.514	9%
EXCEDENTE O (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	↑\$ 193.830.632	↓\$ 84.162.867	\$ 109.667.765	130%

Fuente: Estado de Resultados **NOVIEMBRE 31 2021 - 2020 - Secretaria de Hacienda**



El Municipio de Bucaramanga, para Diciembre 31 de 2021, refleja que el **47,77%** del total de sus ingresos corresponde a los ingresos fiscales, efecto de los impuestos recaudados como el Impuesto Predial Unificado, Industria y Comercio, Alumbrado Público, entre otros. Frente a Diciembre 31 de 2020 presenta un incremento de **5,13%**.



Para Diciembre de 2021 los ingresos por Transferencias y Subvenciones del Municipio de Bucaramanga, producto de los recursos recibidos por el Sistema General de Participación, Regalías, Seguridad Social entre otros, demuestran una dependencia a estos recursos en un **45,24 %** y **48,50%** para Diciembre de 2020, con una variación de **-3,26%**.

## ANEXOS

- Ejecucion Ingresos Diciembre 31 de 2021
- Ejecucion poresupuestal Gastos a Diciembre 31 de 2021
- Informe Deuda Pública a Diciembre 31 de 2021
- Estados Financieros Diciembre 31 de 2021
- Indicador Ley 617 de 2000 a Diciembre 31 de 2021